

## **ПРЯМОЕ И КОСВЕННОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА**

**Д.П. Василевски, Н.Л. Давыдова**

Полесский государственный университет,  
[daniel-vasilevsky@rambler.ru](mailto:daniel-vasilevsky@rambler.ru), [davydova\\_nl@mail.ru](mailto:davydova_nl@mail.ru)

Оценивая любую налоговую систему, следует исходить из того, что она представляет собой сложный экономический феномен, тесно связанный с состоянием экономики. Налоги из простого инструмента мобилизации доходов бюджета государства превращаются в основной регулятор всего воспроизводственного процесса, влияя на все пропорции, темпы и условия функционирования экономики [2].

В настоящее время бесперебойное финансирование предусмотренных бюджетами мероприятий требует систематического пополнения финансовых ресурсов на республиканском и местном уровнях. Это достигается в основном за счет уплаты юридическими и физическими лицами прямых и косвенных налогов. На налоговые поступления в структуре доходной части бюджета РБ приходится, как правило, почти 90%.

Основным потоком средств для пополнения как республиканского, так и местного бюджета являются косвенные налоги. Однако известно их неоднозначное влияние на экономическую ситуацию в стране. С одной стороны, они являются наиболее стабильным и гарантированным источником поступлений в бюджет, с другой – являются одной из причин инфляционных процессов. Для налоговой системы Республики Беларусь актуальна проблема увеличения удельного веса косвенных платежей. Так, например, за январь – сентябрь 2013–2015 гг. удельный вес косвенных платежей увеличился с 57,8% до 60,3% (таблица 1). В связи с этим в республике снижается значение прямого налогообложения.

Таблица – Доходы консолидированного бюджета РБ за январь – сентябрь 2013–2015 гг., трлн. рублей

Основные параметры	2013 г.		2014 г.		2015 г.	
	Сумма	уд.вес %	сумма	уд.вес %	сумма	уд.вес %
1 НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	122,7	88,3	132,1	87,1	160,7	83,9
1.1 НДС	40,6	33,1	49,7	37,6	52,7	32,8
1.2 Акцизы	12,3	10,0	15,6	11,8	14,4	9,0
1.3 Налоги от ВЭД	18	14,7	13,3	10,1	29,7	18,5
1.4 Подоходный налог	19,5	15,9	23,2	17,6	27,1	16,9
1.5 Налог на прибыль	17,9	14,6	11,1	8,4	12,5	7,8
1.6 Налог на собственность	5,6	4,6	7,1	5,4	9,1	5,7
2 НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	16,1	11,6	19,2	12,7	30,1	15,7
3 БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	0,2	0,1	0,3	0,2	0,7	0,4
Всего доходов	139	100	151,6	100	191,5	100

Источник: собственная разработка на основании [4]

Структура налоговых доходов за 9 месяцев 2015 года существенно изменилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Это связано с увеличением поступлений доходов от внешнеэкономической деятельности. Если за январь–сентябрь 2014 года поступления от внешнеэкономической деятельности составили 10% налоговых доходов, то в нынешнем году этот показатель составил 18,5% [3]. Таким образом, поступления от ВЭД стали вторым по размерам источником наполнения бюджета государства после налога на добавленную стоимость (рисунок).

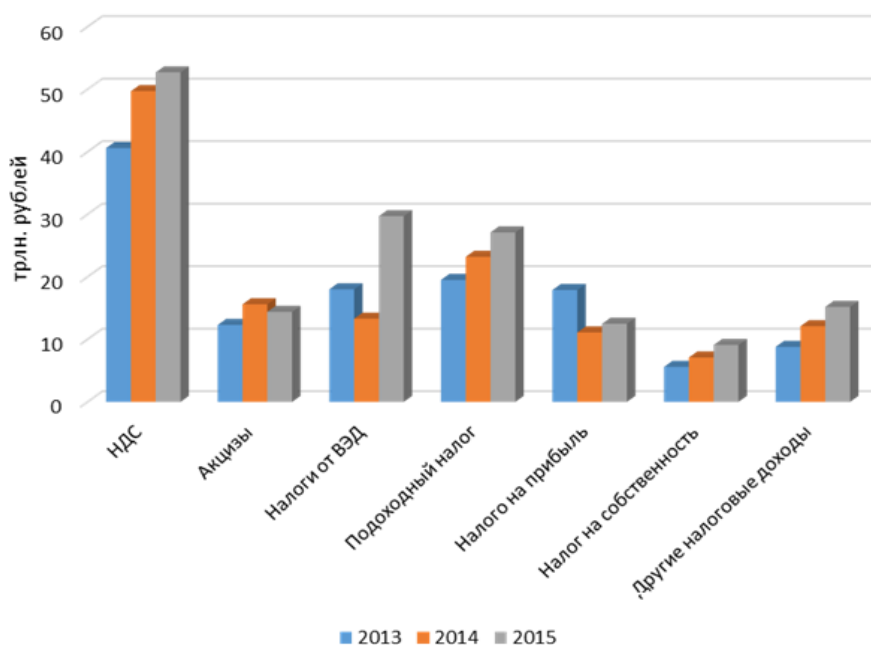


Рисунок – Налоговые доходы консолидированного бюджета за январь – сентябрь 2013 – 2015 гг.

Источник: собственная разработка на основании [3]

Также нужно отметить, что увеличение роли косвенных налогов усиливает социальную несправедливость, поскольку лица с высоким уровнем доходов могут значительную их часть обращать в накопления, а лица с низкими размерами доходов вынуждены полностью направлять их на покупку товаров первой необходимости.

С точки зрения проблем макроэкономического регулирования роль прямых и косвенных налогов различается весьма существенно. Так, прямые налоги могут использоваться в качестве встроенных стабилизаторов, они достаточно чутко реагируют на смену фаз экономической конъюнктуры и, таким образом, представляют собой циклически нестабильный источник доходов. В отличие от них, косвенные налоги, в целом также следуя за фазами экономического цикла, более устойчивы к колебаниям конъюнктуры. В фазах экономического спада объем прибыли снижается очень существенно (вплоть до нуля), в то время как товарооборот, который также может снижаться, никогда не достигает нулевой отметки [1].

В последние годы большинстве стран Восточной Европы благодаря проводимым реформам отмечается тенденция к увеличению доли прямого подоходного налогообложения в общих налоговых поступлениях. Прямые налоги позволяют сглаживать колебания экономической конъюнктуры без внесения изменений в налоговое законодательство. Их высокая доля в налоговой структуре как раз и делает налоговые системы экономически развитых стран высокоэластичными и более нейтральными по отношению к экономике.

В условиях приоритетности фискальной политики государства обеспечить запланированные налоговые поступления возможно только при оптимальном сочетании прямых и косвенных налогов. Практика налогообложения свидетельствует, что это соотношение зависит от двух решающих факторов: уровня доходов основной массы населения и от сложившихся основ методико-правового обеспечения начисления и взимания налогов.

Республика Беларусь пошла по пути преимущественного использования косвенного налогообложения. В связи с этим проблемы применения прямого налогообложения требуют всестороннего изучения с точки зрения теоретического и практического развития, воздействия на эффективность работы хозяйствующих субъектов и аккумуляции средств в бюджет государства. Очень важно понять сущность и определить место прямых налогов в современной налоговой системе Республики Беларусь, понять, почему в ходе налоговых реформ надо стремиться к увеличению прямого налогообложения и оценить его влияние на эффективность хозяйственной деятельности организаций.

#### ***Список использованных источников:***

1. Заяц, Н.Е. Налоги и налогообложение: учебное пособие для экономических специальностей вузов / Н. Е. Заяц, Т. Е. Бондарь, Т. Е. Василевская; под общей редакцией Н. Е. Заяц. – Минск.: Выш. шк., 2007. – 315 с.
2. Заяц, Н. Е. Теория финансов: учебное пособие / Н. Е. Заяц, М. К. Фисенко, Т. В. Сорокина; под ред. Н. Е. Заяца, М. К. Фисенко. – 2-е изд., стереотип. – Минск.: БГЭУ, 2006. – 351 с.
3. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://nalog.gov.by> – Дата доступа: 20.02.2016.
4. Аналитические доклады «О состоянии государственных финансов Республики Беларусь» за 2013–2015 гг. / Министерство финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – 2015. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by> – Дата доступа: 12.02.2016.